

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування

Кафедра обліку і аудиту

06-02-306М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять з навчальної дисципліни
«Аналітичне забезпечення фінансових рішень»
для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського)
рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і
оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-методичною
радою з якості ННІЕМ
Протокол № 2 від 19.10.2021 року

Рівне – 2021

Методичні вказівки до практичних занять з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Вовк В. М., Мосійчук М. М., Зінкевич О. В. – Рівне : НУВГП, 2021. – 54 с.

Упорядник: Зінкевич О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту

Керівник групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

ЗМІСТ

		Стор.
1.	Мета та завдання навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень»	3
2.	Організація практичних занять	5
3.	Тематичний план практичних занять та методичні рекомендації щодо їх виконання	6
	Список використаних джерел	35
	Додатки	39

© Вовк В. М.,
Мосійчук М. М.,
Зінкевич О. В., 2021
© НУВГП, 2021

1. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»

Навчальну дисципліну «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» вивчають здобувачі вищої освіти денної та заочної форм навчання відповідно до освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» першого (бакалаврського) рівня.

Метою навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» є вивчення сукупності фінансових відносин як специфічної форми суспільних відносин та аналітичного забезпечення цих відносин з позиції генерування інформаційного середовища задля прийняття дієвих фінансових рішень, спрямованих на оптимізацію фінансових відносин суб'єктів господарювання.

Дисципліна передбачає вивчення здобувачами вищої освіти системи фінансово-кредитних відносин у взаємозв'язку з економічним механізмом функціонування виробництва в ринкових умовах.

Завданнями навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» є:

- з'ясувати специфіку управлінського та фінансового рішення залежно від особливостей функціонування підприємства, а також природу аналітичного забезпечення фінансових рішень;

- зрозуміти сутність фінансових ресурсів підприємств, методів і джерел їх формування, організації фінансової діяльності підприємств;

- навчитися проводити аналітичні розрахунки щодо визначення розміру грошових надходжень, обсягу прибутку і напрямів його розподілу, визначення потреби в обігових коштах та кредитних ресурсах;

- оволодіти методами відтворення основних виробничих засобів та доцільності проведення санації;

- навчитися формувати аналітичні висновки та пропозиції щодо удосконалення окремих сторін фінансово-господарської

діяльності підприємства.

Предметом навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» є економічні, організаційні та правові аспекти фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

Після вивчення даної дисципліни студенти:

1) повинні знати:

- специфіку процесу підготовки, прийняття та реалізації фінансових рішень, а також варіативність аналітичного забезпечення фінансових рішень;

- суть фінансів, їх роль і функції;

- організацію фінансової роботи на підприємстві;

- особливості формування грошових надходжень на підприємствах;

- технологію проведення фінансових розрахунків та визначення фінансових результатів у господарствах різних форм власності і господарювання,

- вимоги щодо руху обігових коштів і виробничих фондів підприємства;

- принципи побудови та основні ланки фінансово-кредитної системи;

- механізми проведення банкрутства та фінансового планування на підприємствах.

2) повинні вміти:

- поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;

- ухвалювати власні оптимальні рішення з урахуванням об'єктивних і суб'єктивних чинників;

- оцінювати різноманітні форми фінансування підприємств та організувати ефективне використання фінансових ресурсів.

На вивчення навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» відводиться 135 години / 4,5 кредитів ECTS.

2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичні заняття з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» є однією з форм навчальних занять, на яких викладач організовує детальний розгляд здобувачами вищої освіти окремих теоретичних положень даної навчальної дисципліни та формує вміння та навички їх практичного застосування завдяки індивідуальному виконанню здобувачем вищої освіти поставлених завдань.

Метою практичних занять з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» є засвоєння здобувачами вищої освіти сутності фінансових рішень та природи їх аналітичного забезпечення, особливостей функціонування фінансів підприємств, їх функцій, складу фінансових ресурсів і фінансових результатів, порядку їх формування та використання, порядку формування та фінансування оборотних активів, капітальних вкладень, а також порядку фінансового планування.

Практичні заняття включають проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок здобувачів вищої освіти, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю здобувачів вищої освіти, розв'язування ситуаційних завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання.

Ефективність виконання практичного заняття з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» залежить від своєчасного вивчення лекційного матеріалу та знання діючої нормативно-правової бази за темою заняття.

Розподіл часу практичних занять з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» для здобувачів вищої освіти денної і заочної форм навчання у годинах узагальнено в табл. 1.

Таблиця 1

Розподіл часу практичних занять з навчальної дисципліни
«Аналітичне забезпечення фінансових рішень» для здобувачів
вищої освіти денної та заочної форм навчання

№ з/п	Назви змістових модулів і тем	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
<i>Змістовий модуль 1. Сучасні аспекти аналітичного забезпечення фінансових рішень підприємств</i>			
1	Фінансові рішення у діяльності підприємства	-	-
2	Особливості функціонування аналітичного забезпечення підприємств	2	-
3	Грошові надходження у прийнятті фінансових рішень	2	-
4	Прийняття фінансових рішень щодо формування і розподілу прибутку	2	1
5	Прийняття фінансових рішень щодо обігових коштів	4	1
6	Фінансові рішення в умовах кредитування діяльності підприємств	4	1
7	Прийняття фінансових рішень щодо відтворення основних засобів	4	1
Разом за змістовим модулем 1		18	4
<i>Змістовий модуль 2. Організаційні підходи щодо аналітичного забезпечення фінансових рішень підприємств</i>			
8	Прийняття фінансових рішень в умовах банкрутства	2	1
9	Фінансові рішення в умовах фінансового планування діяльності підприємств	2	1
Разом за змістовим модулем 2		4	2
Всього		22	6

3. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА МЕТОДИЧНІ ПОРАДИ ЩОДО ЇХ ВИКОНАННЯ

Змістовий модуль 1. Сучасні аспекти аналітичного забезпечення фінансових рішень підприємств

ТЕМА 1. ФІНАНСОВІ РІШЕННЯ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Обговорення теоретичних питань:

1. Фінансові рішення, їх розробка, прийняття та реалізація.

2. Зміст, завдання та організація фінансової роботи на підприємстві.

ТЕМА 2. ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ

Обговорення теоретичних питань:

1. Сутність аналітичного забезпечення підприємств.
2. Мета, завдання, принципи та форми аналітичного забезпечення підприємств.

Практичні завдання

Завдання 2.1. За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) на звітну дату підприємство мало такі види фінансових ресурсів:

1. Зареєстрований (пайовий) капітал – 7 100 тис. грн;
2. Додатковий капітал – 186 тис. грн;
3. Резервний капітал – 440 тис. грн;
4. Нерозподілений прибуток – 910 тис. грн;
5. Неоплачений капітал – 20 тис. грн;
6. Довгострокові кредити банків – 160 тис. грн;
7. Інші довгострокові зобов'язання – 40 тис. грн;
8. Відстрочені податкові зобов'язання – 76 тис. грн;
9. Довгострокові забезпечення – 343 тис. грн;
10. Короткострокові кредити банків – 300 тис. грн;
11. Поточна кредиторська заборгованість за:
 - довгостроковими зобов'язаннями – 60 тис. грн;
 - за товари, роботи, послуги – 642 тис. грн;
 - за одержаними авансами - 674 тис. грн.;
 - розрахунками з бюджетом – 430 тис. грн;
 - розрахунками зі страхування – 43 тис. грн;
 - розрахунками з оплати праці – 138 тис. грн;
 - розрахунками з учасниками – 414 тис. грн;
12. Поточні забезпечення – 339 тис. грн;
13. Доходи майбутніх періодів – 69 тис. грн;
14. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття – 205 тис. грн;
15. Інші поточні зобов'язання – 40 тис. грн.

Розподілити фінансові ресурси за окремими видами.

Охарактеризувати вплив джерел формування фінансових ресурсів на діяльність підприємства. Результати обчислень подати в табл. 2.

Таблиця 2

Розподіл фінансових ресурсів підприємства

Види фінансових ресурсів	Сума фінансових ресурсів	
	тис. грн	питома вага, %
Всього фінансових ресурсів		
у т.ч.:		
1. власні		
2. позичені		
3. залучені		

Методичні поради до виконання завдання:

Фінансові ресурси підприємств – це власний, позичений та залучений грошовий капітал, який використовується підприємствами для формування своїх активів та здійснення виробничо-фінансової діяльності з метою отримання відповідного доходу, прибутку.

Власні фінансові ресурси – це кошти підприємств, які постійно знаходяться в їхньому обігу й строк користування якими не встановлений. Формуються вони за рахунок власного капіталу, тобто тої частини капіталу в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань.

Позичені фінансові ресурси – це кошти, які отримує підприємство на визначений термін, за плату і на умовах повернення. Формуються вони, в основному, за рахунок довгострокових та короткострокових кредитів банку.

Залучені фінансові ресурси – це кошти, які не належать підприємствам, але внаслідок діючої системи розрахунків постійно знаходяться в їх обігу. Формуються вони за рахунок усіх видів кредиторської заборгованості.

Усі види фінансових ресурсів відображені у відповідних розділах пасиву ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Завдання 2.2. За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) (додатки 1, 3 – 1 варіант; додатки 5, 7 – 2 варіант)

розподілити фінансові ресурси за окремими видами. Проаналізувати їх структуру та динаміку. Результати обчислень подати в табл. 3.

Таблиця 3

Аналіз динаміки фінансових ресурсів (вказується назва підприємства) за (вказується період дослідження) роки

Показники	202 _n рік	202 _{n+1} рік	Відхилення	
			за сумою, +, -	Тр, %
Фінансові ресурси, всього у т.ч.:				
1. власні				
-у % до фінансових ресурсів				
2. позичені				
-у % до фінансових ресурсів				
3. залучені				
-у % до фінансових ресурсів				

Методичні поради до виконання завдання:

При виконанні завдання скористатися методичними порадами до завдання 2.1.

Окрім того потрібно врахувати, що підвищення питомої ваги власних коштів позитивно впливає на фінансову діяльність підприємства.

Висока питома вага залучених і позичених коштів ускладнює фінансову діяльність і потребує додаткових витрат на відсотки за банківськими кредитами, дивіденди на акції, зменшує ліквідність балансу і збільшує фінансовий ризик.

ТЕМА 3. ГРОШОВІ НАДХОДЖЕННЯ У ПРИЙНЯТТІ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ

Обговорення теоретичних питань:

1. Види грошових надходжень підприємств.
2. Грошові надходження від операційної діяльності.
3. Грошові надходження від іншої звичайної діяльності.

Практичні завдання

Завдання 3.1. Підприємство мало такі дані щодо продукції, що реалізується (табл. 4). Визначити обсяг виручки від реалізації

продукції за планом і фактично та обчислити розмір впливу кількості реалізованої продукції і ціни на зміну обсягу виручки від реалізації.

Таблиця 4

Інформація щодо продукції, що випускається підприємством

№ з/п	Види продукції	Обсяг продукції, од		Ціна продажу за 1 одиницю, грн	
		план	факт	план	факт
1	Печиво	14 750	14 500	78	85
2	Торти	15 000	15 200	155	150
3	Цукерки	14 500	14 200	134	130
4	Тістечка	14 000	14 300	27	30
5	Власна випічка	13 750	13 550	116	112

Методичні поради до виконання завдання:

При визначенні впливу факторів на зміну суми виручки від продажу продукції розраховується додатковий показник: «Обсяг виручки при фактичному обсягу реалізації продукції та плановій ціні». Різниця між цим показником і плановим обсягом виручки являє відхилення за рахунок зміни кількості продукції, що реалізується, а різниця між розрахованим додатковим показником обсягу виручки та її фактичною величиною покаже зміну виручки за рахунок зміни ціни реалізації.

Розрахунки здійснити у табл. 5.

Таблиця 5

Факторний аналіз виручки від реалізації продукції

Вид продукції	Обсяг про-дукції, од.		Ціна за од., грн		Виручка, тис. грн		Виручка при фактичному обсязі та планових цінах, тис. грн	Відхилення, тис. грн		
	план	факт	план	факт	план	факт		всього	за рахунок зміни	
									кіль-кості	ціни
1	2	3	4	5	6	7	8=3*4	9=7-6	10=8-6	11=7-8
Печиво										
Торти										
Цукерки										
Тістечка										

Власна випічка										
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Завдання 3.2. Визначити оптову ціну та відпускну оптову ціну виробу, якщо:

- виробнича собівартість виробу – 200 грн;
- операційні витрати – 50 грн;
- рентабельність виробництва – 15%;
- виріб не є підакцизним.

Методичні поради до виконання завдання:

Оптова ціна підприємства (C_1) складається з витрат на виготовлення продукції (ПВ) та суми прибутку підприємства від її реалізації (П) (1)

$C_1 = \text{ПВ} + \text{П}$	(1)
------------------------------	-----

Оптові постачальники закуповують у виробника продукцію за відпускну оптовою ціною підприємства (C_2), яка визначається за формулою (2)

$C_2 = \text{ПВ} + \text{П} + \text{АП} + \text{ПДВ}_1$	(2)
---	-----

де АП – акцизний податок;
 ПДВ₁ – податок на додану вартість.

Завдання 3.3. Оптова ціна виробу складає 750 грн. Визначити оптово-посередницьку ціну, якщо постачальницько-збутова націнка становить 30%.

Методичні поради до виконання завдання:

Оптово-посередницька ціна визначається за формулою (3)

$C_3 = \text{ПВ} + \text{П} + \text{АП} + \text{ПЗН} + \text{ПДВ}_2$	(3)
--	-----

де ПЗН – постачальницько-збутова націнка.

Завдання 3.4. Визначити оптово-посередницьку ціну, якщо:

- повні витрати – 120 грн;
- рівень рентабельності підприємства, що виготовляє продукцію – 25%;
- постачальницько-збутова націнка – 15%.

Завдання 3.5. Визначити роздрібну ціну товару, якщо:

- відпускна оптова ціна - 600 грн;
- постачальницько-збутова націнка – 40%;
- торгова націнка – 40%.

Методичні поради до виконання завдання:

Роздрібну ціну ($Ц_4$) розраховують за формулою (4):

$Ц_4 = ПВ + П + АП + ПЗН + ТН + ПДВ_3$	(4)
--	-----

Де $ТН$ – торгова націнка.

Завдання 3.6. Визначити роздрібну ціну товару, якщо:

- повні витрати – 200 грн;
- рентабельність виробництва – 25%;
- постачальницько-збутова націнка – 30%;
- торгова націнка – 35%.

Завдання 3.7. Фабрика виготовила і продала магазину 40 жіночих сумочок. Оптова ціна однієї сумочки 320 грн. Розмір постачальницько-збутової націнки складає 15%.

Визначити:

1. Суму податку на додану вартість, що включається в ціну (вартість) сумочок, які продаються оптовому постачальнику.
2. Оптово-посередницьку ціну всіх сумочок, що будуть продані торгівельному посереднику та ціну однієї сумочки.

Завдання 3.8. Підприємство планує виробляти в четвертому кварталі 202х року вироби А, Б, В. Основні планові витрати сировини і матеріалів, покупних комплектуючих виробів та напівфабрикатів, основної заробітної плати наведені в табл. 6.

Таблиця 6

Основні планові витрати сировини і матеріалів, покупних комплектуючих виробів, основної заробітної плати

Показники	Виріб А	Виріб Б	Виріб В
1. Сировина і матеріал	256 000	377 000	360 000
2. Покупні вироби і напівфабрикати	12 300	24 500	14 000
3. Основна заробітна плата	140 000	120 000	90 000

Плановий рівень рентабельності – 25%.

Планові обсяги виробництва виробів у місяць: виріб А – 100 штук; виріб Б – 80 штук; виріб В – 150 штук.

Додаткова заробітна плата виробничих робітників складає 10% від суми основної заробітної плати.

Сума загальновиробничих витрат планується в обсязі 49134 грн, адміністративних витрат – 202700 грн, витрат на збут – 24497 грн.

База розподілу загальновиробничих витрат – *основна заробітна плата виробничих робітників*; адміністративних витрат – *основна заробітна плата виробничих робітників*; витрат на збут – *виробнича собівартість виробів А, Б, В*.

Розрахувати відпускну оптову ціну виробів А, Б, В.

Методичні поради до виконання завдання:

Загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут до окремих виробів включаються відповідно до коефіцієнтів розподілу. Наприклад, коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат визначається за формулою (5)

$$K_{\text{розподілу}}^{\text{ЗВВ}} = \frac{\Sigma \text{ЗВВ}}{Б_{\text{розподілу}}^{\text{ЗВВ}}} \quad (5)$$

де $\Sigma \text{ЗВВ}$ – сума загальновиробничих витрат;
 $Б_{\text{розподілу}}^{\text{ЗВВ}}$ – база розподілу загальновиробничих витрат.

Виробнича собівартість – це витрати підприємства, пов'язані з процесом виробництва продукції.

Загальні витрати – це сума виробничої собівартості і операційних витрат.

Прибуток – це економічна категорія, яка виражає фінансові результати господарської діяльності підприємств (6):

$$Пр = \frac{(C/в^{\text{вир.}} + ОВ) * Р}{100} \quad (6)$$

де $C/в^{\text{вир.}}$ – виробнича собівартість;
 $ОВ$ – операційні витрати (адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати);
 $Р$ – рівень рентабельності;
 $Пр$ – прибуток.

Розрахунок відпускної оптової ціни виробів А, Б, В потрібно здійснити у вигляді калькуляції ціни (табл. 7).

Таблиця 7

Розрахунок відпускної оптової ціни виробу

Статті калькуляції	Загальна сума	Виріб А	Виріб Б	Виріб В
1. Сировина і матеріали				
2. Покупні вироби і напівфабрикати				
3. Основна заробітна плата				
4. Додаткова заробітна плата				
5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування				
6. Загальновиробничі витрати				
7. Виробнича собівартість				
8. Адміністративні витрати				
9. Витрати на збут				
10. Операційні витрати				
11. Загальні (повні) витрати				
12. Прибуток				
13. Оптова ціна				
14. ПДВ				
15. Відпускна оптова ціна				
16. Ціна за одиницю	-			

ТЕМА 4. ПРИЙНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ ЩОДО ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ

Обговорення теоретичних питань:

1. Механізм формування прибутку підприємства в залежності від системи калькулювання собівартості.
2. Формування чистого прибутку підприємства.
3. Розподіл і використання прибутку.
4. Показники рентабельності та методи їх визначення.

Практичні завдання

Завдання 4.1. Підприємство виробляє і реалізує кулькові ручки.

Обсяг реалізації складає 500 000 ручок в рік за ціною 4,0 грн за одиницю. Постійні витрати становлять 780 000 грн в рік, а змінні витрати – 2,4 грн/од.

Необхідно визначити:

1. Точку беззбитковості та операційний прибуток при існуючих умовах.

2. Розрахувати новий операційний прибуток при кожній з таких умов:

2.1. Змінні витрати на одиницю зросли на 0,2 грн.

2.2. Постійні витрати і обсяг реалізації зросли на 10%.

2.3. Збільшення обсягу реалізації на 40% та зменшення:

- постійних витрат на 20%,
- ціни реалізації на 20%,
- змінних витрат на одиницю на 10%.

3. Розрахувати точку беззбитковості при таких умовах:

3.1. Постійні витрати збільшились на 10%;

3.2. Постійні витрати збільшились на 20000 грн, а ціна реалізації збільшилась на 10 %.

4. Порівняйте отримані результати. Запропонуйте заходи по покращенню ситуації на підприємстві. Обґрунтуйте їх.

Методичні поради до виконання завдання:

Натуральний показник точки беззбитковості дає можливість визначити ту кількість одиниць продукції, яку необхідно виготовити підприємству для покриття всіх своїх витрат.

Точка беззбитковості в натуральних показниках ($ТБ_{нат}$) визначається за формулою (7):

$$ТБ_{нат.} = \frac{ПВ}{МД_{од.}} \quad (7)$$

де $ПВ$ – постійні витрати;

$МД_{од.}$ – маржинальний дохід на одиницю.

В свою чергу маржинальний дохід на одиницю визначається як різниця ціни за одиницю продукцію ($Цод$) та змінних витрат на одиницю ($ЗВод$) на її виготовлення (8):

$$МД_{од} = Цод - ЗВод \quad (8)$$

Вартісний показник точки беззбитковості показує, на яку суму підприємство повинно виготовити і реалізувати продукцію, аби покрити всі свої витрати.

Точка беззбитковості в вартісних показниках ($ТБ_{варт.}$)

визначається за формулою (9):

$$ТБ_{\text{варт.}} = \frac{ПВ}{К_{МД}} \quad (9)$$

де $К_{МД}$ – коефіцієнт маржинального доходу.

Коефіцієнт маржинального доходу визначається як відношення маржинального доходу від реалізації одиниці продукції до її ціни за формулою (10):

$$К_{МД} = \frac{МД_{од.}}{Ц_{од.}} \quad (10)$$

Завдання 4.2. Підприємство виробляє і реалізує чоловічі взуття. При існуючому обсязі виробництва ціна однієї пари взуття складає 700 грн, змінні витрати одиниці 490 грн, постійні витрати – 168000 грн. Підприємство отримало можливість орендувати більш продуктивне обладнання. При використанні даної можливості ціна одиниці не зміниться, а змінні витрати одиниці складатимуть 350 грн, постійні витрати – 210000 грн.

Допоможіть підприємству прийняти вірне рішення та з'ясуйте, які заходи керівництва можуть призвести до зниження точки беззбитковості? Як це вплине на фінансові результати підприємства? Запропонуйте заходи по покращенню ситуації на підприємстві. Обґрунтуйте їх.

Методичні поради до виконання завдання:

При виконанні завдання скористатися методичними порадами до завдання4.1.

Завдання 4.3. Підприємство виробляє і реалізує м'які іграшки. Виручка від реалізації складає 400000 грн, загальні змінні витрати – 310000 грн, а постійні витрати визначені у розмірі 30000 грн.

Керівництво підприємства сподівається збільшити виручку від реалізації на 10%, розширивши обсяги виробництва. Розрахувати:

1. Суму прибутку при розмірі виручки від реалізації 400000 грн.
2. Суму прибутку, що відповідає новому рівню виручки від

реалізації, використовуючи систему калькулювання змінних витрат.

3. Суму прибутку за допомогою операційного важеля при новому рівні виручки.

4. Запропонуйте та обґрунтуйте заходи по покращенню ситуації на підприємстві.

Методичні поради до виконання завдання:

Система калькулювання за змінними витратами ґрунтується на розподілі всіх витрат на змінні та постійні і передбачає, що собівартість продукції визначається тільки за змінними витратам.

Згідно системи калькулювання змінних витрат операційний прибуток (*ОПр*) визначається за формулою (11):

$$ОПр = МД - ПВ \quad (11)$$

де *ПВ* – постійні витрати.

Маржинальний дохід (*МД*) – різниця між виручкою від реалізації продукції (*Вр*) та змінними витратами підприємства (*ЗВ*) (12):

$$МД = Вр - ЗВ \quad (12)$$

При використанні системи калькулювання змінних витрат потрібно врахувати поведінку витрат (табл. 8):

Таблиця 8

Поведінка витрат при зміні обсягу виробництва (збуту)

Динаміка обсягу (збуту)	Постійні витрати		Змінні витрати	
	Загальні	На одиницю	Загальні	На одиницю
збільшується	не змінюються	зменшуються	збільшуються	не змінюються
зменшується	не змінюються	збільшуються	зменшуються	не змінюються

Дія операційного важеля проявляється у тому, що будь-яка зміна виручки від реалізації завжди приводить до більшої зміни величини прибутку. Сила дії операційного важеля показує скільки відсотків зміни прибутку дасть кожен відсоток зміни виручки. Сила дії операційного важеля (*С_{д.о.в.}*) розраховується як відношення маржинального доходу (*МД*) до прибутку (*П*) (13):

$$C_{\text{д.о.в.}} = \frac{\text{МД}}{\text{П}} \quad (13)$$

Операційний важіль показує у скільки разів може змінитись значення прибутку ($\text{П}\%$) при збільшенні(зменшенні) обсягу виручки(\%BP) (14):

$$\text{\%П} = \text{\%BP} \times C_{\text{д.о.в.}} \quad (14)$$

Завдання 4.4. Протягом року підприємство реалізувало 2000 спортивних м'ячів. У своїй діяльності воно керується системою калькулювання змінних витрат. На підставі нижченаведеної інформації (табл. 9) написати функцію витрат даного підприємства.

Таблиця 9

Вихідні дані

(гр
н)

Статті витрат	Загальні витрати	Постійні витрати	Змінні витрати	Змінні витрати на одиницю товару
1. Собівартість реалізованих товарів	288 000			
2. Зарплата менеджера	72 000			
3. Зарплата касира	45 000			
4. Витрати на оренду, амортизацію, страхування	73 000			
5. Комісійні продавця	20 000			
6. Витрати на рекламу	6 000			
7. Інші витрати на збут (упаковка, транспортування до місця доставки і т.д.)	23 000			
8. Загальні витрати				

Якою буде функція витрат на наступний рік, якщо керівництво планує збільшити обсяг реалізації до 3000 м'ячів? Які середньомісячні витрати при цьому будуть понесені?

Запропонуйте заходи по покращенню ситуації на підприємстві щодо скороченню витрат у розрізі кожної статті.

Обгрунтуйте їх.

Методичні поради до виконання завдання:

Функція витрат – це математичний опис взаємозв'язку витрат та їхнього чинника. Функція витрат має вигляд (15):

$$y = a + b \times x \quad (15)$$

де y – загальні витрати;
 a – загальні постійні витрати;
 b – змінні витрати на одиницю продукції;
 x – обсяг виробництва.

Завдання 4.5. За даними фінансової звітності суб'єктів господарювання (додатки 1 - 8) розрахувати рентабельність усього капіталу, рентабельність власного капіталу та рентабельність реалізації продукції. Зробити висновки про ефективність використання капіталу підприємствами.

Методичні поради до виконання завдання:

При розрахунку показників рентабельності необхідно з форми № 1 використовувати середньорічні дані, а з форми № 2 – за звітний період.

Рентабельність капіталу показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн активів. Даний показник розраховується як відношення чистого прибутку (ЧП) до середньорічної вартості активів підприємства (\bar{A}) (16):

$$P_k = \frac{\text{ЧП}}{\bar{A}} \times 100\% \quad (16)$$

Рентабельність власного капіталу показує, наскільки ефективно підприємство використовує власний капітал, тобто характеризує ефективність вкладення коштів у дане підприємство. Даний показник розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу (\bar{BK}) за формулою (17):

$$P_{BK} = \frac{\text{ЧИ}}{\bar{BK}} \times 100\% \quad (17)$$

Рентабельність реалізації продукції показує розмір чистого прибутку з 1 грн чистого доходу від реалізації продукції (товарів,

робіт, послуг). Даний показник розраховується як відношення чистого прибутку (ЧП) до чистого доходу від реалізації (ЧД) (18):

$$P_{\pi} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧД}} \times 100\% \quad (18)$$

Позитивна динаміка показників рентабельності – до зростання.

З метою проведення аналізу показників рентабельності підприємства доцільно формувати табл. 10.

Таблиця 10

Аналіз показників рентабельності

Показники	ПАТ «Черкаський хлібокомбінат»	ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»
1. Чистий прибуток, тис. грн		
2. Середньорічна вартість активів, тис. грн		
2.1. Вартість активів на початок періоду		
2.2. Вартість активів на кінець періоду		
3. Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн		
3.1. Вартість власного капіталу на початок періоду		
3.2. Вартість власного капіталу на кінець періоду		
4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн		
5. Рентабельність капіталу, %		
6. Рентабельність власного капіталу, %		
7. Рентабельність реалізації продукції, %		

ТЕМА 5. ПРИЙНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ ЩОДО ОБІГОВИХ КОШТІВ

Обговорення теоретичних питань:

1. Склад і структура обігових коштів.
2. Методи нормування.
3. Нормування обігових коштів для створення виробничих запасів.
4. Розрахунок нормативу обігових коштів економічним методом.
5. Показники використання оборотних активів.

Практичні завдання

Завдання 5.1. Витрати на виробництво у 4 кварталі планового року склали 5220 тис. грн. Основні матеріали надходили від постачальника за таким графіком (табл. 11).

Таблиця 11

Графік надходження основних матеріалів

Дата	Обсяг поставки	Інтервал до наступної поставки
12 березня	430 т	14 днів
26 березня	430 т	18 днів
13 квітня	390 т	16 днів

Середньозважена величина транспортного запасу складає 4 дні. Підготовчий запас умовно рівний 2 дням, а технологічний запас – 3 дням.

Визначити норматив оборотних коштів підприємства для основних матеріалів прямим методом.

Методичні поради до виконання завдання:

Метод прямого розрахунку застосовується на нових підприємствах, а також тоді, коли необхідно проаналізувати стан оборотних коштів з метою виявлення непотрібних, надлишкових, неліквідних виробничих запасів; резервів скорочення тривалості виробничого циклу; причин нагромадження готової продукції на складах.

При визначенні нормативу оборотних коштів підприємства враховують одnodенні витрати сировини, матеріалів, напівфабрикатів та норму обігових коштів, виражену у днях.

Одnodенні витрати основних матеріалів розраховуються діленням суми витрат у 4 кварталі планового року на 90 днів.

Норма обігових коштів запасів включає такі елементи:

- транспортний запас;
- підготовчий запас;
- технологічний запас;
- поточний (складський) запас;
- гарантійний (страховий) запас.

Завдання 5.2. Сукупна потреба (норматив) в обігових

коштах у звітному періоді – 50 тис. грн. Обсяг товарної продукції за виробничою собівартістю згідно плану попереднього року – 2900 тис. грн, а у плановому періоді – 3000 тис. грн. Прискорення оборотності обігових коштів у плановому періоді – 4%.

Визначити сукупну потребу в обігових коштах на плановий період з урахуванням прискорення оборотності обігових коштів та без такого врахування. Прокоментуйте отримані результати.

Завдання 5.3. Норматив оборотних коштів підприємства на початок планового року становив 2000 тис. грн, у тому числі виробничий – 1500 тис. грн. Зростання виробничої програми на плановий рік передбачене в розмірі 10% у порівнянні з минулим роком. У плановому році в результаті реалізації заходів щодо поліпшення використання оборотних коштів передбачається прискорення їх обертання на 2%.

Визначити норматив оборотних коштів на плановий рік з урахуванням прискорення обороту коштів та приріст нормативу. Прокоментуйте отримані результати.

Методичні поради до виконання завдання:

Економічний метод розрахунку нормативу оборотних коштів застосовується на діючих підприємствах для перспективного планування або прогнозування.

Особливість визначення потреби в оборотних коштах економічним методом полягає в тому, що обчислений методом прямого розрахунку норматив на поточний рік ділять на дві частини. До першої частини відносять нормативи оборотних коштів за статтями, розмір яких прямо залежить від обсягу витрат на виробництво (виробничий норматив). До другої частини включають ті статті нормованих оборотних коштів, розмір яких прямо не залежить від зміни витрат на виробництво (невиробничий норматив).

Для визначення нормативу оборотних коштів на плановий рік виробничий норматив збільшується відповідно до темпів зростання виробничої програми в плановому періоді. Невиробничий норматив оборотних коштів збільшується на 50% від зростання виробничої програми.

Отримана загальна сума нормативів зменшується на суму коштів, що вивільняються в результаті планового (прогнозованого) прискорення обертання оборотних коштів.

Завдання 5.4. За даними фінансової звітності фінансової звітності суб'єктів господарювання (додатки 1 - 8) проаналізувати ефективність використання оборотних активів підприємства. Зробити висновки.

Методичні поради до виконання завдання:

При розрахунку показників ефективності використання оборотних активів необхідно з форми № 1 використовувати середньорічні дані, а з форми № 2 – за звітний період.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів характеризує швидкість обороту оборотних активів підприємства за період або суму доходу, яка отримується з кожної гривні оборотних активів.

Даний коефіцієнт визначається за формулою (19):

$K_{OA}^{OB} = \frac{ЧД}{OA} \quad (19)$
--

де ЧД – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

OA – середньорічна вартість необоротних активів.

Позитивна динаміка коефіцієнта оборотності оборотних активів – до зростання.

Період обороту оборотних активів характеризує кількість днів, яка необхідна для перетворення їх в грошову форму. Даний коефіцієнт визначається за формулою (20):

$PO^{OA} = \frac{365(366)}{K_{OA}^{OB}} \quad (20)$

Позитивна динаміка періоду обороту оборотних активів – до зменшення.

З метою проведення аналізу показників ефективності використання оборотних активів доцільно формувати табл. 12.

Таблиця 12

Аналіз показників рентабельності

Показники	ПАТ «Черкаський хлібокомбінат»	ПрАТ «Дрогобицький
-----------	--------------------------------	--------------------

		хлібокомбінат»
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн		
2. Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн		
2.1. Вартість оборотних активів на початок періоду		
2.2. Вартість оборотних активів на кінець періоду		
3. Чистий прибуток, тис. грн		
4. Коефіцієнт оборотності оборотних активів, обороти		
5. Період обороту оборотних активів, дні		
6. Рентабельність реалізації продукції, %		

ТЕМА 6. ФІНАНСОВІ РІШЕННЯ В УМОВАХ КРЕДИТУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Обговорення теоретичних питань:

1. Сутність кредитних відносин. Види кредитів.
2. Порядок отримання банківського кредиту.
3. Порядок погашення отриманої позики та відсотків за користування нею.

Практичні завдання

Завдання 6.1. 01.06.201х р. ПП «Альфа» отримало в банку кредит у розмірі 150000 грн строком на 4 місяці під 30% річних. За умовами кредитного договору сума кредиту перераховується на поточний рахунок підприємства, відсотки за кредит нараховуються і сплачуються щомісяця. Основна сума кредиту повинна бути повернена в кінці терміну дії кредитного договору.

Завдання. Визначити відсотки за кредит, використовуючи такі методи нарахування відсотків:

- 1) «факт/факт»;
- 2) «30/360»;
- 3) «факт/360».

Методичні поради до виконання завдання:

При застосуванні *методу «факт/факт»* при розрахунку суми відсотків береться фактична кількість днів у місяці та році.

При застосуванні *методу «факт/360»* при розрахунку суми

відсотків береться фактична кількість днів у місяці, але умовно в році – 360 днів.

При застосуванні *методу «30/360»* при розрахунку суми відсотків береться умовна кількість днів у місяці – 30 та в році – 360 днів.

Завдання 6.2. 15 грудня 201х року ПП «Сигнал» уклало з ПАТ КБ «Приватбанк» кредитний договір на суму 120000 грн. За умовами договору банк погашає заборгованість підприємства перед постачальником сировини ТОВ «Потенціал» на суму 120000 грн.

ПП «Сигнал» сплачує відсотки за кредит за ставкою 35% річних. Основну суму кредиту і відсотки за кредит дане ПП виплачує банку через 4 місяці з дати укладення кредитного договору. Відсотки нараховуються щодня за принципом простих відсотків. Метод нарахування відсотків «факт/факт».

Визначити відсотки за кредит, які підприємство має сплатити банку 14 квітня 202_{х+1} року та скласти графік проведення розрахунків (погашення зобов'язань) за кредитним договором (табл. 13).

Таблиця 13

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором

Дата	Отримання кредиту, грн	Погашення кредиту, грн	Відсотки за кредит, грн
15.12.202 _х			
14.04.202 _{х+1}			

Методичні поради до виконання завдання:

При виконанні завдання скористатися методичними порадами до завданняб.1.

Завдання 6.3. 01 липня 202х року підприємству наданий кредит у розмірі 900000 грн строком на три роки під 40% річних. Умовами кредитного договору передбачено, що заборгованість підприємства по основній сумі боргу погашається щороку рівними частинами одночасно з виплатою відсотків за кредит. Скласти графік погашення зобов'язань за кредитним договором.

Методичні поради до виконання завдання:

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором навести у вигляді табл. 14.

Таблиця 14

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором

Дата	Погашення основної суми боргу, грн	Відсотки за кредит, грн	Сума виплат, грн	Залишок основної суми кредиту, грн
1	2	3	4=2+3	5
1.07.202х				
30.06.202 _{х+1}				
30.06.202 _{х+2}				
30.06.202 _{х+3}				
Разом				

Завдання 6.4. ПАТ «Сіріус» отримало 1.02.202х р. довгостроковий кредит для модернізації основних засобів на суму 200000 грн строком на три роки під 35 % річних.

Визначити порядок погашення кредиту за такими варіантами:

1) відсотки виплачуються щорічно, сума кредиту повертається в кінці строку договору;

2) сума кредиту повертається єдиним платежем в кінці строку договору, який включає суму позики і суму відсотків;

3) кредит повертається щорічними рівномірними виплатами, що включають як суму позики, так і суми відсотків по ньому.

Скласти графік погашення зобов'язань за кредитним договором.

Методичні поради до виконання завдання:

При постійній ставці відсотків кінцеві виплати станом на кінець будь-якого року (X) визначаються за формулою (21):

$X = P + (1 + i)^t$	(21)
---------------------	------

де P – сума основного боргу;
 i – відсоткова ставка;
 t – тривалість надання кредиту, в роках/

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором навести у вигляді табл. 15.

Таблиця 15

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором

Дата	Отримання кредиту, грн	Розрахунок відсотків що підлягають сплаті	Сума нарахованих відсотків, грн	Загальна сума боргу перед банком, грн	Погашення кредиту, грн
1.02.202 _x					
31.01.202 _{x+1}					
31.01.202 _{x+2}					
31.01.202 _{x+3}					
Разом					

Сума щорічних виплат (X) при умові виплату кредиту щорічними рівномірними виплатами, що включають як суму позики, так і суми відсотків по ньому, визначається за формулою (22):

$$X = \frac{P}{\sum_{(1+i)^t} \frac{1}{(1+i)^t}}$$

(2)

2)

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором навести у вигляді табл. 16.

Таблиця 16

Графік погашення зобов'язань за кредитним договором

Дата	Отримання кредиту, грн	Сума щорічних рівномірних виплат, грн	Розрахунок відсотків, що підлягають сплаті	Сума нарахованих відсотків, грн	Сума погашення сновної боргу, грн	Залишок основної суми боргу, грн
1.02.202 _x						
31.01.202 _{x+1}						
31.01.202 _{x+2}						
31.01.202 _{x+3}						
Разом						

ТЕМА 7. ПРИЙНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ ЩОДО ВІДТВОРЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Обговорення теоретичних питань:

1. Поняття основних засобів та необхідність їх відтворення.
2. Знос і амортизація основних засобів.
3. Показники стану, руху, забезпеченості та ефективності використання основних засобів.

Практичні завдання

Завдання 7.1. Первісна вартість автомобіля – 350000 грн. Очікуваний строк служби – 4 роки. Ліквідаційна вартість автомобіля у вигляді запасних частин – 30000 грн. Плановий обсяг перевезення продукції – 400000 одиниць. За перший рік перевезення продукції складе 100000, за другий – 110000, за третій – 100000, за четвертий – 90000 од.

Нарахувати амортизацію відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» за:

- 1) прямолінійним методом;
- 2) виробничим методом;
- 3) кумулятивним методом;
- 4) зменшення залишкової вартості;
- 5) прискореного зменшення залишкової вартості.

Розрахунки відобразити в табличній формі (табл. 17).

Таблиця 17

Розрахунок амортизації основних засобів

Роки	Розрахунок амортизації	Річна сума амортизації, грн	Накопичений знос, грн	Залишкова вартість, грн
1				
...				
4				
Разом				

Завдання 7.2. На початок звітнього року підприємство мало у своєму розпорядженні основних засобів на суму 98000 тис. грн. З метою оновлення існуючих основних засобів підприємство здійснило придбання нових на суму 13000 тис. грн, а внаслідок повного спрацювання було змушене списати основних засобів на суму 8000 тис. грн. Сума зносу наявних у підприємства основних засобів на початок періоду склала 32100 тис. грн., а на кінець періоду – 37200 тис. грн.

Розрахуйте показники стану і руху основних засобів.
Прокоментуйте отримані результати.

Методичні поради до виконання завдання:

Основними показниками стану основних засобів є коефіцієнт зносу (спрацювання) та коефіцієнт придатності.

Коефіцієнт зносу (спрацювання) свідчить про ступінь зношеності основних засобів та визначається за формулою (23):

$$K_{03}^{ЗН} = \frac{\sum ZН}{ОЗ}$$

(23)

де $\sum ZН$ – сума зносу за рік;
 $ОЗ$ – середньорічна вартість основних засобів.

Коефіцієнт придатності відображає частину основних засобів, придатну для експлуатації та визначається за формулою (24):

$$K_{03}^{ПР} = 1 - K_{03}^{ЗН} \quad (24)$$

Низький коефіцієнт придатності основних засобів вказує про погіршення стану основних засобів, незначну частину основних засобів, що придатна для експлуатації.

При оцінці показників руху основних засобів обчислюють коефіцієнти оновлення (надходження) і вибуття основних засобів.

Коефіцієнт надходження основних засобів свідчить про частку основних засобів, що надійшли за досліджуваний період в загальній вартості основних засобів на кінець року, та визначається за формулою (25):

$$K_{03}^{Надх.} = \frac{ОЗ_{над.}}{ОЗ_{к.р.}} \quad (25)$$

де $ОЗ_{над.}$ – вартість основних засобів, що надійшли;
 $ОЗ_{к.р.}$ – вартість основних засобів на кінець року.

Коефіцієнт вибуття основних засобів відображає інтенсивність вибуття основних засобів і свідчить про частку вибулих основних засобів у загальній вартості на початок року, та визначається за формулою (26):

$$K_{03}^{Виб.} = \frac{ОЗ_{виб.}}{ОЗ_{п.р.}} \quad (26)$$

де $OZ_{виб.}$ – вартість основних засобів, що вибули;
 $OZ_{н.р.}$ – вартість основних засобів на початок року.

Позитивно оцінюється перевищення коефіцієнта надходження основних засобів над коефіцієнтом вибуття основних засобів і свідчить про можливість збільшення обсягу виготовленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг.

Завдання 7.3. Для виготовлення готових виробів ПАТ «Граніт» має у своєму розпорядженні будівлю цеху та адміністративне приміщення вартістю 20000 тис. грн. Вартість устаткування, де виготовляються вироби складала 1300 тис. грн. Середньооблікова чисельність працюючих в товаристві становила 30 осіб. Протягом року ПАТ «Граніт» реалізувало продукції на суму 15000 тис. грн.

Визначити показники забезпеченості та ефективності використання основних засобів на підприємстві. Прокоментуйте отримані результати.

Методичні поради до виконання завдання:

Показниками забезпеченості основними засобами на підприємстві є фондоємність виробництва, фондоозброєність праці, механоємність виробництва та механоозброєність праці.

Фондоємність виробництва (фондомісткість) показує, скільки в середньому за вартістю використовується на підприємстві основних засобів для виробництва продукції вартістю 1 грн. Даний показник визначається за формулою (27):

$$\Phi_{\text{ємн}}^{\text{вир}} = \frac{OЗ}{O_{\text{ВП}}} \quad (27)$$

Механоємність виробництва (механомісткість виробництва) характеризує забезпеченість підприємства активною частиною основних засобів.

Позитивна динаміка фондоємності та механоємності виробництва – до зменшення.

Фондоозброєність праці характеризує забезпеченість підприємства основними засобами в розрахунку на одного працівника та визначається за формулою (28):

$$\Phi_{\text{пр}}^{\text{ОЗБР}} = \frac{\overline{\text{ОЗ}}}{\text{Ч}_{\text{сер.}}} \quad (28)$$

де $\text{Ч}_{\text{сер.}}$ – середньооблікова чисельність працівників.

Механоозброєність праці показує величину активної частини основних засобів в розрахунку на одного працівника.

Позитивна динаміка фондоозброєності та механоозброєності праці – до зростання.

Основним показником ефективності використання основних засобів є фондовіддача. Вона показує виробництво продукції (товарів, робіт, послуг) в розрахунку на 1 грн їх середньої вартості та визначається за формулою (29):

$$\Phi_{\text{ОЗ}}^{\text{ВІД}} = \frac{\text{ОВП}}{\overline{\text{ОЗ}}} \quad (29)$$

де $\overline{\text{ОЗ}}$ – середньорічна вартість основних засобів;

ОВП – обсяг виготовленої продукції.

Позитивна динаміка фондовіддачі основних засобів – до зростання.

Змістовий модуль 2. Організаційні підходи щодо аналітичного забезпечення фінансових рішень підприємств

ТЕМА 8. ПРИЙНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ В УМОВАХ БАНКРУТСТВА

Обговорення теоретичних питань:

1. Визначення рівня фінансового розвитку підприємства.
2. Методи оцінки загрози банкрутства.

Практичні завдання

Завдання 8.1. За даними фінансової звітності фінансової звітності суб'єктів господарювання (додатки 1, 2, 3, 4 – 1 варіант; додатки 5, 6, 7, 8 – 2 варіант) розрахувати рівень загрози банкрутства згідно моделі Альтмана. Зробити висновки.

Методичні поради до виконання завдання:

При визначенні оцінки загрози банкрутства використовують аналітичну модель Альтмана. Дана модель базується на важливих показниках, які діагностують кризовий

фінансовий стан підприємства.

Модель Альтмана має вигляд (30):

$$Z = 1,2 \times x_1 + 1,4 \times x_2 + 3,3 \times x_3 + 0,6 \times x_4 + 1,0 \times x_5 \quad (30)$$

де Z – інтегральний показник рівня загрози банкрутства;

x_1 – відношення оборотних активів до суми всіх активів підприємства;

x_2 – рівень рентабельності власного капіталу;

x_3 – рівень доходності активів;

x_4 – коефіцієнт співвідношення власного та позикового капіталу;

x_5 – оборотність активів.

Рівень загрози банкрутства підприємства за моделлю Альтмана оцінюється за такою шкалою:

- до 1,8 – ймовірність банкрутства дуже висока;
- від 1,81 до 2,7 – ймовірність банкрутства висока;
- від 2,71 до 2,99 – ймовірність банкрутства можлива;
- від 3,0 і вище – ймовірність банкрутства дуже низька.

З метою проведення поглибленого аналізу рівня загрози банкрутства підприємства доцільно формувати табл. 18.

Таблиця 18

Аналіз рівня загрози банкрутства (вказується назва підприємства) за (вказується період дослідження) роки

Показники	202 _n рік	202 _{n+1} рік	Відхилення	
			за сумою, +,-	Тр. %
1. Оборотні активи, тис. грн				
2. Загальна вартість активів, тис. грн				
3. Власний капітал, тис. грн				
4. Позиковий капітал, тис. грн				
5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) , тис. грн				
6. Загальна величина доходу, тис. грн				
7. Чистий прибуток, тис. грн				
8. Інтегральний показник рівня загрози банкрутства (Z)				

ТЕМА 9. ФІНАНСОВІ РІШЕННЯ В УМОВАХ

ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Обговорення теоретичних питань:

1. Зміст, завдання та методи фінансового планування
2. Зміст і структура фінансового плану підприємства

Практичні завдання

Завдання 9.1. Скласти план грошових надходжень і витрат підприємства на наступний рік з урахуванням залучення короткострокового банківського кредиту.

Вихідні дані наведені в табл. 19.

Таблиця 19

Вихідні дані

Показники	Значення
1. Щомісячний обсяг реалізації продукції, тис. грн	500
2. Надходження коштів від реалізації продукції:	
2.1. Частка проплати у місяці реалізації по відношенню до загального обсягу реалізації продукції, %	45
2.2. Частка проплати протягом другого місяця від місяця реалізації по відношенню до загального обсягу реалізації продукції, %	55
3. Оновлення устаткування:	
3.1. Березень, тис. грн	2500
3.2. Серпень, тис. грн	3200
4. Щомісячна оплата за ТМЦ постачальникам:	
4.1. Січень – червень, тис. грн	по 70
4.2. Липень – вересень, тис. грн	по 80
4.3. Жовтень – грудень, тис. грн	по 90
5. Щомісячні розрахунки з працівниками стосовно заробітної плати:	
5.1. Січень – серпень, тис. грн	по 90
5.2. Вересень – грудень, тис. грн	по 120
6. Річна відсоткова ставка за користування банківським кредитом	20%
7. Залишок коштів на 31.12 звітного року	100

Згідно кредитної угоди основна сума боргу за користування банківським кредитом погашається в кінці терміну дії кредитної угоди, а відсотки нараховуються і сплачуються щомісяця за методом «30/360».

Методичні поради до виконання завдання:

План грошових надходжень і витрат підприємства складається у вигляді табл. 20.

Таблиця 20

План грошових надходжень і витрат підприємства (тис. грн)

Показники	Місяці			
	1	2	...	12
Залишок коштів на початок періоду				
Загальна сума надходжень за період				
у т.ч.:				
1.				
2.				
...				
n				
Загальна сума витрат за період				
у т.ч.:				
1.				
2.				
...				
n				
Надлишок (+) / дефіцит (-) коштів на кінець місяця				
Розрахунки по кредиту:				
– отримання				
– погашення				
– сплата відсотків				
– повернення основної суми боргу				
Залишок коштів на кінець періоду				

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кодекс України з процедур банкрутства від 18.10.2018 року № 2597-VIII. Дата оновлення : 13.04.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2597-19#top> (дата звернення 29.06.2021)
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI. Дата оновлення : 23.04.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/main/2755-17#top> (дата звернення 29.06.2021)
3. Андрушків Б. М., Владимир О. М., Кузь Т. І. Навчально-методичний посібник з дисципліни «Фінансове забезпечення діяльності» для студентів галузі знань 24 «Сфера обслуговування» за спеціальністю 241 «Готельно-ресторанна справа». Тернопіль : ТНТУ ім. Івана Пулюя, 2020. 112 с. URL: <https://cutt.ly/tE281Bq> (дата звернення 29.06.2021)
4. Бедринець М. Д., Довгань Л. П. Фінанси підприємств: навч. посіб.; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 292 с. URL: <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/2515> (дата звернення 29.06.2021)
5. Боднар О. А. Управління фінансовою санацією підприємства: курс лекцій для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «магістр» спеціальності 072«Фінансів, банківської справи та страхування» денної форми навчання. Миколаїв : МНАУ, 2020. 81 с. URL: <https://cutt.ly/jE28lMu> (дата звернення 29.06.2021)
6. Бондарчук М. К., Алексєєв І. В. Фінансова санація і антикризове управління підприємством (з перекладом тем англійською мовою) : навч. посіб. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2017. 268 с.
7. Глущенко С. В., Івахненко С. В. Антикризове управління на підприємстві: фінансово-організаційні аспекти. Конспект лекцій : навч. посіб. Київ : НаУКМА, 2020. 92 с. URL: <https://cutt.ly/DE28xLF> (дата звернення 29.06.2021)

8. Горох О. В., Скоромна О. Ю. Фінанси аграрних підприємств: навч. посіб. Харків : ХНАУ, 2020. 226 с. URL: <https://cutt.ly/0E28gvi> (дата звернення 29.06.2021)
9. Євсєєва О. О., Євсєєв А. С. Оцінка фінансового стану як обліково-аналітична процедура забезпечення ефективного управління підприємством. *Обліково-аналітичне забезпечення системи менеджменту підприємства* : матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції (24-26 жовтня 2019 року, м. Львів). Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. С. 72–73. URL: <https://cutt.ly/hE24ebv> (дата звернення 29.06.2021)
10. Застосування норм Кодексу України з процедур банкрутства. Збірка наукових статей / За загальною редакцією д.ю.н., судді Верховного Суду С. В. Жукова. Кив : Алерта, 2019. 216 с. URL: https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/Jukov_Zbirka_Bankrut_v2_191007_out.pdf (дата звернення 29.06.2021)
11. Зубченко В. В., Гутко Л. М. Фінанси підприємств. Навчально-методичний посібник для практичних занять та самостійної роботи здобувачів освітнього ступеня «бакалавр» спеціальностей 051 «Економіка», 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», 073 «Менеджмент», 281 «Публічне управління та адміністрування». Біла Церква : БНАУ, 2020. 106 с. URL: <https://cutt.ly/eE28dRH> (дата звернення 29.06.2021)
12. Курило О. Б., Бондаренко Л. П., Вівчар О. Й, Чубка О. М. Фінанси підприємств: підручник. К.: Видавничий дім «Кондор», 2020. 340 с. URL: <https://cutt.ly/1E28aD2> (дата звернення 29.06.2021)
13. Мельник С. І. Управління фінансовою безпекою підприємств: теорія, методологія, практика: монографія. Львів: «Растр-7», 2020. 384 с. URL: http://nbuviap.gov.ua/images/nak_mon_partneriv/Upravlinnya_finansovou_bezpekou_pidpruemstv.pdf (дата звернення 29.06.2021)

14. Методичні вказівки та завдання до проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аналітичне забезпечення фінансових рішень» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної і заочної форм навчання / В. М. Вовк, М. М. Мосійчук. Рівне : НУБГП, 2017. 52 с. (06–02–160). URL: <http://ep3.nuwm.edu.ua/8067/> (дата звернення 29.06.2021)
15. Нікола С. О. Фінанси підприємств : навч. посіб. Одеса : ОНУ ім. І. І. Мечникова, 2020. 206 с. URL: http://dspace.onu.edu.ua:8080/bitstream/123456789/27207/1/finance_pidprimstv.pdf (дата звернення 29.06.2021)
16. Пеняк Ю. С., Гороховацька Н. В. Сучасні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами. *Економічний простір*. 2020. № 159. С. 97–101. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/1155858.pdf> (дата звернення 29.06.2021)
17. Правдюк Н. Л., Кожухар В. В. Аналітичне забезпечення управління процесом реалізації продукції галузі садівництва. *Агросвіт*. 2021. № 4. С. 9–16. DOI: [10.32702/2306-6792.2021.4.9](https://doi.org/10.32702/2306-6792.2021.4.9) URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1&z=3387&i=1> (дата звернення 29.06.2021)
18. Ситник Н. С., Смолінська С. Д., Ясіновська І. Ф. Фінанси підприємств: навч. посіб. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 402 с. URL: <https://cutt.ly/pE24hQJ> (дата звернення 29.06.2021)
19. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с. URL: <https://cutt.ly/pE28jRL> (дата звернення 29.06.2021)
20. Шевців Л. Ю., Сподарик Т. І. Організація управлінського обліку на вітчизняних підприємствах у рамках системи обліково-аналітичного забезпечення управління. *Бізнес Інформ*. 2020. № 10. С. 255–266. URL: <https://cutt.ly/NE24csp> (дата звернення 29.06.2021)

21. Шпак Н. О., Ярошевич Н. Б., Побурко О. Я. Фінанси, гроші та кредит: навч. посіб. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2018. 416 с.

22. Ярошевич Н. Б., Кондрат І. Ю., Ливдар М. В. Фінанси: навч. посіб. Львів : Видавництво «Простір-М», 2018. 298 с. URL: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/42319> (дата звернення 29.06.2021)

ДОДАТКИ

Додаток 1

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	публічне акціонерне товариство "Черкаський хлібокомбінат"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЧЕРКАСЬКА	за ЄДРПОУ	Р1 Р1
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	05518948
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	7110100000
Середня кількість працівників	1 13	за КВЕД	230
Адреса, телефон	Чигиринська, буд. 7, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 18000		4690
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		71-02-42	
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 202_n р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7 016	8 304
первісна вартість	1011	8 953	10 141
знос	1012	1 937	1 837
Інвестиційна нерухомість	1015	59 944	54 603
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	153 096	151 915
Знос інвестиційної нерухомості	1017	93 152	97 312
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	105	105
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1 995
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	67 065	65 007
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 726	14 915
Виробничі запаси	1101	507	476
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	10 219	14 439
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 637	6 008
з бюджетом	1135	607	63
у тому числі з податку на прибуток	1136	604	49
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 250	1 033
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	212	31
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	52	31
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатка 1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22 432	22 050
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	89 497	87 057

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 024	29 024
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичен курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	351	351
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(124)	359
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вислужений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	29 251	29 734
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 070	12 733
Довгострокові забезпечення	1520	24	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	24	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитку або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	9 094	12 733
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	676
товари, роботи, послуги	1615	49 131	43 764
розрахунками з бюджетом	1620	-	48
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6	9
розрахунками з оплати праці	1630	40	44
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	36
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 975	13
Усього за розділом III	1695	51 152	44 590
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	89 497	87 057

Керівник

ШЕВЧЕНКО Світлана Павлівна

Головний бухгалтер

Хоружа Світлана Григорівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 2

Підприємство	публічне акціонерне товариство "Черкаський хлібокомбінат" (акціонерів немає)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
			01	01
			05518948	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 021	11 486
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(243)	(9 072)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	778	2 414
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 871	11 214
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 290)	(1 155)
Витрати на збут	2150	(16)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(7 301)	(12 540)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 042	-
збиток	2195	(-)	(67)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	82	6 119
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(534)	(101)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(6 089)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	589	-
збиток	2295	(-)	(138)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(106)	(73)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	483	-
збиток	2355	(-)	(211)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	483	(211)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53	334
Витрати на оплату праці	2505	419	318
Відрахування на соціальні заходи	2510	147	143
Амортизація	2515	6 190	8 494
Інші операційні витрати	2520	1 328	5 426
Разом	2550	8 137	14 715

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	116096348	116096348
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	116096348	116096348
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00416	(0,00182)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00416	(0,00182)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ШЕВЧЕНКО Світлана Павлівна

Головний бухгалтер

Хоружа Світлана Григорівна

Додаток 3

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Черкаський хлібокомбінат"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЧЕРКАСЬКА	за ЄДРПОУ	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОДТУУ	05518948
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОДПФ	7110100000
Середня кількість працівників	1 14	за КВЕД	230
Адреса, телефон	Чигиринська, буд. 7, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., 18000	71-02-42	46.90

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 202_{п+1} р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	8 304	9 610
первісна вартість	1011	10 141	15 278
знос	1012	1 837	5 668
Інвестиційна нерухомість	1015	54 603	59 254
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	151 915	158 582
Знос інвестиційної нерухомості	1017	97 312	99 328
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	105
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 995	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені авіаційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65 007	68 969
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14 915	13 158
Виробничі запаси	1101	476	619
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	14 439	12 538
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6 008	5 646
з бюджетом	1135	63	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	49	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 033	5 671
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31	6
Готівка	1166	-	-
Ресурси в банках	1167	31	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатка 3

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	217
Усього за розділом II	1195	22 050	24 698
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	87 057	93 667

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 024	29 024
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	351	351
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	355	762
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	29 730	30 137
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 733	654
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	12 733	654
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	676	-
товари, роботи, послуги	1615	43 764	45 411
розрахунками з бюджетом	1620	48	30
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	14
розрахунками зі страхування	1625	9	-
розрахунками з оплати праці	1630	44	49
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	40	32
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	17 354
Усього за розділом III	1695	44 594	62 876
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	87 057	93 667

Керівник

ШЕВЧЕНКО Світлана Павлівна

Головний бухгалтер

Хоружа Світлана Григорівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 4

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Черкаський хлібокомбінат"	(назва/позначення)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
				01	01
				05518948	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 202_{n+1} р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	734	1 021
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(260)	(243)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	474	778
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 150	8 871
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 518)	(1 290)
Витрати на збут	2150	(3)	(16)
Інші операційні витрати	2180	(10 091)	(7 301)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 012	1 042
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	82
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(516)	(534)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 4

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	496	589
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(89)	(106)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	407	483
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	407	483

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	53
Витрати на оплату праці	2505	443	419
Відрахування на соціальні заходи	2510	89	147
Амортизація	2515	6 455	6 190
Інші операційні витрати	2520	1 679	1 328
Разом	2550	8 681	8 137

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	116096348	116096348
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	116096348	116096348
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00351	0.00416
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00351	0.00416
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ШЕВЧЕНКО Світлана Павливна

Головний бухгалтер

Хоружа Світлана Григорівна

Додаток 5

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	приватне акціонерне товариство "Дрогобицький хлібокомбінат"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	00376389
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610600000
Вид економічної діяльності	виробництво хліба та хлібопродуктів виробн. виробництво борошна	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	1 134	за КВЕД	10.71
Адреса, телефон	Репна, буд. 8 м. ДРОГОБИЧ, ЛЬВІВСЬКА ОБЛ. 82100		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 202_п р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	28	30
накопичена амортизація	1002	24	26
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	1 566	181
Основні засоби	1010	6 273	7 658
первісна вартість	1011	11 350	13 466
знос	1012	5 077	5 808
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 845	7 843
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 706	1 242
Виробничі запаси	1101	1 706	1 239
Незаввершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	3
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	125	112
з бюджетом	1135	66	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	136
Готівка	1166	45	121
Рахунки в банках	1167	85	15
Витрати майбутніх періодів	1170	602	518
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатка 5

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11	12
Усього за розділом II	1195	2 736	2 187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 581	10 030

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 566	1 564
Емісійний дохід	1411	420	420
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	64	64
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 333	1 768
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 391	3 824
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	70
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 031	1 479
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 031	1 549
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	150	150
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 958	2 025
товари, роботи, послуги	1615	2 206	1 350
розрахунками з бюджетом	1620	71	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	61	49
розрахунками з оплати праці	1630	133	101
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	440
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	529	482
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44	40
Усього за розділом III	1695	5 159	4 657
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 581	10 030

Керівник

Осердчук Роман Петрович

Головний бухгалтер

Швадчак Марія Василівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 6

Підприємство приватне акціонерне товариство "Дрогобицький хлібокомбінат" (хлібопереробний)	Дата (рік, місяць, число) за 202_n 1 р.	КОДИ	
		01	01
		00376389	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 373	17 160
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 993)	(13 148)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 380	4 012
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	367	1 377
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 132)	(1 333)
Витрати на збут	2150	(2 214)	(2 405)
Інші операційні витрати	2180	(349)	(1 618)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 052	33
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	17	191
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(522)	(654)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(17)	(670)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 6

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	530	-
збиток	2295	(-)	(1 100)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(95)	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	435	-
збиток	2355	(-)	(1 100)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	435	(1 100)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 279	9 322
Витрати на оплату праці	2505	3 188	3 704
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 333	1 357
Амортизація	2515	736	687
Інші операційні витрати	2520	3 152	3 434
Разом	2550	17 688	18 504

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1713098	1713098
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,25393	(0,64211)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,25393	(0,64211)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Осердчук Роман Петрович

Головний бухгалтер

Швабдак Марія Василівна

Додаток 7

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	приватне акціонерне товариство "Дрогобицький хлібокомбінат"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	00376389
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610600000
Вид економічної діяльності	виробництво чистих і напівоброблених виробів, виробів з кераміки, скляних виробів, порцеляни і фаянсових виробів	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	1 134	за КВЕД	10.71
Адреса, телефон	Ретна, буд. 8, м. ДРОГОБИЧ, ЛЬВІВСЬКА ОБЛ., 82100		
Одиниці виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)			
Складено (виробити позначку "ч" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
V			
-			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 202_{n+1} р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	30	32
накопичена амортизація	1002	26	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	181	260
Основні засоби	1010	7 658	7 675
первісна вартість	1011	13 466	14113
знос	1012	5 808	6 438
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	6
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 843	7 945
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 242	1 313
Виробничі запаси	1101	1 239	1 295
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	3	1
Товари	1104	-	17
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150	125
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	112	105
з бюджетом	1135	17	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	96
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	136	7
Готівка	1166	121	5
Рухливі в банках	1167	15	2
Витрати майбутніх періодів	1170	518	13
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатка 7

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	12	10
Усього за розділом II	1195	2 187	1 699
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 030	9 614

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	428	428
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 564	1 562
Емісійний дохід	1411	420	420
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	64	64
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 768	2 400
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 824	4 454
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 479	216
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 549	216
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	150	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 025	1 032
товари, роботи, послуги	1615	1 350	2 057
розрахунками з бюджетом	1620	17	234
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	138
розрахунками зі страхування	1625	49	33
розрахунками з оплати праці	1630	101	107
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	440	970
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	482	444
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40	64
Усього за розділом III	1695	4 657	4 944
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 030	9 614

Керівник

Осерджук Роман Петрович

Головний бухгалтер

Швадчак Марія Василівна

¹ Винається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 8

Підприємство приватне акціонерне товариство "Дрогобицький хлібокомбінат" за ЄДРПОУ
(хлібоперепродаж)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
	01	01
	00376389	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 202_{n+1} р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 746	18 373
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 200)	(13 993)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 546	4 380
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 170	367
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 337)	(1 132)
Витрати на збут	2150	(2 788)	(2 214)
Інші операційні витрати	2180	(1 196)	(349)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 395	1 052
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	17
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(468)	(522)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(17)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 8

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	927	530
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(167)	(95)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	760	435
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	760	435

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14 246	9 279
Витрати на оплату праці	2505	3 539	3 188
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 197	1 333
Амортизація	2515	854	736
Інші операційні витрати	2520	1 685	3 152
Разом	2550	21 521	17 688

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1713098	1713098
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,44364	0,25393
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,44364	0,25393
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Осередчук Роман Петрович

Головний бухгалтер

Швабчук Марія Василівна